



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 04/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3645

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από .../.../... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ), κατοίκου, για τον εαυτό του ατομικά και ως μέλος της ήδη λυθείσας ομόρρυθμης εταιρείας «.....» (ΑΦΜ:), με έδρα στο, κατά της με αριθ. .../...-...-... Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 586,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό με .../...-...-... Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 586,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, της οποίας ζητά την ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης .../.../... Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, για τον εαυτό του ατομικά και ως μέλος της ήδη λυθείσας ομόρρυθμης εταιρείας «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμό .../...-...-.... Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **586,00€** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 περ. θ' του Ν. 2523/1997, περιοριζόμενο στο ένα τρίτο με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Με την ως άνω προσαλλόμενη πράξη καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012 (χρόνος διακοπής εργασιών της εταιρείας) έξι (6) αυτοτελείς παραβάσεις **γιατί δεν διαφυλάχτηκαν – απωλέσθηκαν** τα φορολογικά κλπ στοιχεία συνολικού αριθμού παραστατικών τουλάχιστον διακοσίων εξήντα εννέα (269), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.). Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 περ. θ' του Ν. 2523/1997, περιοριζόμενο στο ένα τρίτο με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., μετά από την υπ' αριθμ./...-...-.... εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.. Στα πλαίσια της εν λόγω εντολής, στάλθηκε η με αριθμ. πρωτ./...-...-.... Γνωστοποίηση – Πρόσκληση προς όλους τους εταίρους της προσφεύγουσας εταιρείας για την προσκόμιση φορολογικών κλπ στοιχείων εντός δέκα (10) ημερών λόγω της από .../.../.... διακοπής εργασιών της εν λόγω εταιρείας ή για την υπόδειξη τόπου και χρόνου για την παραλαβή στοιχείων κλπ δικαιολογητικών. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά και ο έλεγχος διενεργήθηκε από τα στοιχεία του φακέλου και του ηλεκτρονικού αρχείου TAXIS.

Συγκεκριμένα, στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά και ο έλεγχος διενεργήθηκε από τα στοιχεία του φακέλου και του ηλεκτρονικού αρχείου TAXIS, σύμφωνα με τον οποίο προέκυψε ότι δεν διαφυλάχθηκαν φορολογικά στοιχεία δαπανών και εσόδων συνολικού αριθμού τουλάχιστον διακοσίων εξήντα εννέα (269) παραστατικών.

Για τις ως άνω φορολογικές παραλείψεις εκδόθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ./...-...-.... (αρ. πρωτ:/...-...-....) Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Κ.Β.Σ. και Φορολογίας Εισοδήματος, το οποίο στάλθηκε ταχυδρομικά μαζί με τις Προσωρινές Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. με την παρατήρηση ότι σε περίπτωση αντιρρήσεων δύναται η εταιρεία να προβεί σε υποβολή έγγραφων απόψεων. Ο κ., διαχειριστής της εταιρείας, κατέθεσε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. την με αριθμ. πρωτ./...-...-....

.... Υπεύθυνη Δήλωση, σύμφωνα με την οποία έχουν απωλεσθεί τα παραστατικά δαπανών – στοιχεία της χρήσεως 2008.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά, για τον εαυτό του ατομικά και ως μέλος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας, να:

- Γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή τους.
- Ακυρωθεί η υπ' αριθμ. .../...-...-..... προσβαλλόμενη πράξη.

Προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η καταλογιστική πράξη είναι άκυρη, διότι η διαδικασία της κλήσης προς ακρόαση είναι πλημμελής, καθώς στο υπ' αρ. πρωτ./...-...-..... Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Κ.Β.Σ. και Φορολογίας Εισοδήματος δεν αναφέρονται ποια είναι αυτά τα 269 παραστατικά που δε διαφύλαξε απώλεσε η Ο.Ε., με αποτέλεσμα το εν λόγω Σημείωμα όσο και η κλήση προς ακρόαση να είναι αόριστα.
- Η καταλογιστική πράξη είναι αόριστη, ανατιολόγητη και άκυρη, διότι τόσο στην Έκθεση Ελέγχου όσο και στην εν λόγω πράξη επιβολής προστίμου δεν παρατίθενται αναλυτικά τα 269 παραστατικά στοιχεία τα οποία δήθεν η Ο.Ε. δεν διαφύλαξε – απώλεσε.
- Η καταλογιστική πράξη είναι νομικώς πλημμελής και ακυρωτέα, διότι χωρίς καμία ειδικότερη αιτιολογία ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. θεώρησε ότι οι εν λόγω 269 παραβάσεις αποτελούν 6 αυτοτελείς παραβάσεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Τα πρόσωπα που είναι πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου, τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

.....

7. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει

εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, για τις ως άνω φορολογικές παραλείψεις εκδόθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ. .../...-...-... (αρ. πρωτ:/...-...-...) Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Κ.Β.Σ. και Φορολογίας Εισοδήματος, στο οποίο αναφέρεται ότι από τη διασταύρωση των στοιχείων της Γ.Γ.Π.Σ. για το έτος 2008 η προσφεύγουσα εταιρεία είχε δηλωθεί ως πελάτης και ως προμηθευτής σε εκατόν ένα (101) φορολογούμενους με διακόσια εξήντα εννέα (269) φορολογικά στοιχεία αξίας 1.943.086,83€. Το ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων στάλθηκε ταχυδρομικά μαζί με τις Προσωρινές Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. με την παρατήρηση ότι σε περίπτωση αντιρρήσεων δύναται η εταιρεία να προβεί σε υποβολή έγγραφων απόψεων.

Επειδή, ο κ., διαχειριστής της εταιρείας, κατέθεσε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. την με αριθμ. πρωτ./...-...-... Υπεύθυνη Δήλωση, σύμφωνα με την οποία έχουν απωλεσθεί τα παραστατικά δαπανών – στοιχεία της χρήσεως 2008.

Επειδή, εν προκειμένω, στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της με ημερομηνία θεώρησης .../.../... Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά και ο έλεγχος διενεργήθηκε από τα στοιχεία του φακέλου και του ηλεκτρονικού αρχείου TAXIS, ήτοι από τα Στοιχεία Φορολογούμενου Από Δηλώσεις Τρίτων Χρήσης 2008 του συστήματος TAXIS, τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι της ως άνω Έκθεσης Ελέγχου, και σύμφωνα με τον ως άνω έλεγχο προκύπτει ότι δεν διαφυλάχθηκαν φορολογικά στοιχεία δαπανών και εσόδων συνολικού αριθμού τουλάχιστον διακοσίων εξήντα εννέα (269) παραστατικών.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί πλημμέλειας της διαδικασίας της κλήσης προς ακρόαση και περί άκυρης, αόριστης και αναιτιολόγητης καταλογιστικής πράξης απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται:

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία,

τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 2523/1997 ορίζεται:

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α΄ κατηγορίας 293 ευρώ

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β΄ κατηγορίας 586 ευρώ.

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ΄ κατηγορίας 880 ευρώ.

Για τους ιδρυτές επιχειρήσεων επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Β΄ κατηγορίας βιβλίων, εκτός από τους ιδρυτές Ε.Π.Ε. και Α.Ε. για τους οποίους επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Γ΄ κατηγορίας βιβλίων.

β) Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., κατά περίπτωση.

γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.

δ) Ανώτατο όριο (οροφή) είναι το ποσό, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το επιβαλλόμενο πρόστιμο και εφαρμόζεται στις αυτοτελείς παραβάσεις, με εξαίρεση αυτές για τις οποίες ισχύει η βάση υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2).

ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.

στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παρ. 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση.

.....

4. Πράξεις ή παραλείψεις, που συνιστούν παράβαση των διατάξεων αυτών και ανάγονται σε περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους κρίνονται αυτοτελώς, και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου.

Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγράφων ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι

μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού.

Τα ανωτέρω ισχύουν ανεξάρτητα από τα έτη στα οποία αναφέρονται και αφορούν τα βιβλία, τα στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγράφων, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992.

.....

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) β) γ) δ) ε) στ) ζ) η)

θ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή κατάστασης που υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα (50) φύλλα φορολογικών στοιχείων ή άλλων δικαιολογητικών εγγραφών για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανώτερη βία.

ι) ια) ιβ) ιγ) ιδ) ιε)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 του Ν. 4337/2015 ορίζεται:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) β) γ) δ) ε) στ)

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62).»:

«β) Άρθρο 7 παρ. 3, 4 και 5

Για υποθέσεις που αφορούν παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του Κ.Φ.Α.Σ. που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 (μέχρι 1.1.2014) και 55 (μέχρι 26.7.2013, κατά περίπτωση, άλλως από 1.1.2014 κατά τα οριζόμενα στην τότε ισχύουσα παράγραφο 32 του άρθρου 66, νυν 72, του Ν. 4174/2013), για τις οποίες μέχρι την κατάθεση του Ν. 4337/2015, δεν είχαν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης αυτών, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α. β. γ. δ. ε. στ.

ζ. Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων, ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.

....., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος (ΑΦΜ) για τον εαυτό του ατομικά και ως μέλος της ήδη λυθείσας ομόρρυθμης εταιρείας «.....» (ΑΦΜ:).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2012 – 31/12/2012:

Πρόστιμο του άρθρ. 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015: $6 \times 293,00 \text{€} \times 1 \times 1/3 = 586,00 \text{€}$

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).